


МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)

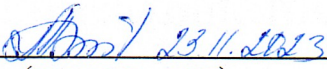
Филиал в г.Тихорецке

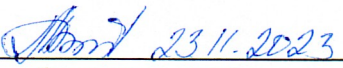
КУРСОВАЯ РАБОТА

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В
СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Работу выполнил _____  _____ В.Г. Арзуманов
(подпись)

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
курс 3

Руководитель
преп. _____  _____ В.В. Мясоедова
(подпись, дата)

Нормоконтролер
преп. _____  _____ В.В. Мясоедова
(подпись, дата)

Тихорецк
2023

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Филиал ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет»
в г. Тихорецке
Среднее профессиональное образование

РЕЦЕНЗИЯ НА КУРСОВУЮ РАБОТУ

Дисциплина Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Специальность Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Студент Арзуманов В.Г. Курс 3 Группа 21-ЭБ-01

Тема курсовой работы Бухгалтерский учет производственных запасов в сельском хозяйстве

Работа на рецензию представлена 11.11.2023 г.

Рецензент Мясоедова В.В.

Полнота раскрытия темы тема раскрыта в полном объеме

Оформление соответствует предъявляемым требованиям

Замечания имеются некоторые технические недочеты.

Оценка по итогам защиты отлично

Дата рецензирования 23.11.2023 г.

Подпись рецензента 

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета производственных запасов в сельском хозяйстве	6
1.1 Понятие, цели и задачи бухгалтерского учета производственных запасов	6
1.2 Нормативное регулирование и оценка производственных запасов в сельском хозяйстве.....	10
2 Особенности бухгалтерского учета производственных запасов в сельском хозяйстве.....	14
2.1 Документационное оформление наличия и движения производственных запасов.....	14
2.2 Синтетический и аналитический учет производственных запасов в сельском хозяйстве.....	18
Заключение.....	23
Список использованных источников.....	26
Приложение А Устав ООО «Кубанские аграрные технологии».....	30

ВВЕДЕНИЕ

В сельскохозяйственных организациях в процессе производства потребляется большое количество разных видов сырья и материалов. Решающую роль в их сохранности осуществляется посредством бухгалтерского учета и контроля на всех этапах движения. Учет материальных ценностей должен обеспечивать контроль за своевременностью снабжения, нормами складских запасов, выявить неучтенные материалы, наблюдать за правильностью использования ресурсов, вовремя представлять необходимую информацию для целей управления.

Хозяйственные операции непрерывно отражаются в системе бухгалтерского учета, на основании которых формируется сплошное, непрерывное движение пассивов и активов. Каждая операция оформляется документами в денежном выражении, следовательно, закрепляется правовой основой. Достоверные показатели деятельности организации по учету запасов необходимы для принятия решений в вопросах ведения финансово-хозяйственной деятельности и укрепления финансового состояния предприятия и конкурентоспособности на рынке товаров или услуг.

Производственные запасы используются, в качестве предметов труда в производственном процессе, целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Бухгалтерский учет производственных запасов выполняет информационную и контрольную функцию, предоставляет аналитические данные, благодаря которым осуществляется планирование в перспективе развития. Запасы составляют основу ведения хозяйственной деятельности организаций и являются главным звеном в процессе обмена ценностями и результатами функционирования организаций. Затраты на производственные запасы служат основой и являются необходимым условием выполнения

программы выпуска и реализации продукции, снижения ее себестоимости. В бухгалтерском учете формируется полная и достоверная учетная информация о наличии, движении и использовании производственных запасов на каждом предприятии, а также обеспечивается внутривладельческий контроль за их сохранностью. Отсутствие достоверности данных о наличии и движении производственных запасов может привести к неверному управленческому учету. Объемы продукции и улучшение ее качества в значительной степени зависят от обеспеченности предприятия материально-производственными запасами и эффективности их использования.

Производственные запасы составляют значительный объем в активах предприятия, по своей классификации представляют большое количество различных видов и наименований. От объективности и достоверности информации, формируемой на участке бухгалтерского учета материально-производственных запасов, зависят сумма налога на добавленную стоимость, себестоимость продукции, финансовый результат, налогооблагаемая прибыль, сумма налога на прибыль.

Приобретение, хранение и использование запасов является важным аспектом работы на предприятии, так как при быстрой смене номенклатуры выпускаемой продукции, поставщиков материальных ресурсов и цен на материалы в критериях рыночной экономики выступает бухгалтерский учет материальных запасов в сельском хозяйстве.

Систематизированный бухгалтерский учет производственных запасов является основой эффективного управления предприятием. Несвоевременное отражение данных о движении материально-производственных запасов, неверное отражение их в отчетности может привести к убыткам организации.

Запасы относятся к числу объектов, требующих больших вложений средств, поэтому представляет собой один из факторов, определяющих политику предприятия и воздействующих на уровень обслуживания в целом. Основной задачей при постановке бухгалтерского учета производственных запасов, является контроль над их сохранностью и рациональным

использованием, что в свою очередь, влияет на размер получаемой прибыли. Поэтому изучение системы законодательного нормативного регулирования бухгалтерского учета производственных запасов имеет большое значение для выполнения данных задач.

Актуальность темы курсовой работы определяется тем, что производственные запасы в сельском хозяйстве являются важным показателем экономической эффективности производства, так как непрерывность производства требует, достаточного количества сырья и материалов, находящихся на складах, для удовлетворения потребностей производства в любой момент их использования, а своевременный бухгалтерский учет позволяет предприятию снижать себестоимость и улучшать финансовое положение.

Объект исследования курсовой работы – бухгалтерский учет производственных запасов в сельском хозяйстве.

Предмет исследования курсовой работы – организация бухгалтерского учета производственных запасов в сельском хозяйстве.

Цель курсовой работы – изучить бухгалтерский учет производственных запасов в сельском хозяйстве.

В курсовой работе определены следующие задачи:

- охарактеризовать понятие, цели и задачи бухгалтерского учета производственных запасов,
- раскрыть нормативное регулирование и оценку производственных запасов в сельском хозяйстве,
- рассмотреть документационное оформление наличия и движения производственных запасов,
- изучить синтетический и аналитический учет производственных запасов в сельском хозяйстве.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников, в количестве 25 наименований и одного приложения.

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета производственных запасов в сельском хозяйстве

1.1 Понятие, цели и задачи бухгалтерского учета производственных запасов

В сельскохозяйственной организации возникает необходимость использования различных материалов в целях осуществления своей деятельности, материальные затраты занимают значительную долю в себестоимости производимой продукции и поэтому оказывают значительное влияние на формирование финансового результата деятельности предприятия.

Для осуществления бесперебойного процесса производства организации необходимо иметь в достаточном количестве различные предметы труда, то есть материально-производственные запасы.

Производственные запасы представляют собой различные вещественные элементы, используемые в качестве исходных предметов труда, потребляемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд [12].

Материально-производственные запасы используются однократно в течение одного производственного цикла и полностью переносят свою стоимость на производимую продукцию (выполненные работы, оказанные услуги).

Понятие «материалы» является собирательным и обозначает разные элементы производства. Главная задача контроля движения материалов состоит в поддержании их оптимального количественного уровня на производстве, так как излишние запасы материалов ведут к иммобилизации средств, дополнительным затратам на их хранение [22].

Сырье и основные материалы образуют материальную (вещественную) основу продукта. При этом сырьем называют продукцию сельского хозяйства

и добывающей промышленности (руда, уголь), а материалами – продукцию обрабатывающей (перерабатывающей) промышленности (металл, ткань, сахар).

В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», определено понятие материально-производственных запасов как активов, которые предназначены для продажи в ходе обычной деятельности организации, находятся в процессе создания для последующей продажи или предназначены для использования в процессе производства товаров или оказания услуг [4].

Материально-производственные запасы – это совокупность материального имущества, относящихся к оборотным активам, которые включают материалы, незавершенное производство, готовую продукцию, товары [14].

В сельскохозяйственных организациях в процессе производства потребляется большое количество разных видов сырья и материалов.

Организации разрабатывают внутренние положения, инструкции, иные организационно-распорядительные документы, необходимые для надлежащей организации учета и контроля за использованием материально-производственных запасов, в которых устанавливаются:

- формы первичных документов по приему, отпуску (расходованию) и перемещению материально-производственных запасов и порядок их оформления (составления), а также правила документооборота,

- перечень должностных лиц подразделений, которым доверено получение и отпуск материально-производственных запасов,

- порядок осуществления контроля за обеспечением экономного и рационального расходования материально-производственных запасов в производстве, в обращении, правильным ведением учета, достоверностью отчетов об их расходовании.

Учет материальных ценностей должен обеспечивать контроль за своевременностью снабжения, нормами складских запасов, правильностью

использования ресурсов, выявить неучтенные материалы, вовремя представлять необходимую информацию для целей управления.

Материально-производственные запасы – часть имущества, используемая:

- при производстве продукции (выполнения работ, оказании услуг) в целях продажи, для управленческих нужд организации, исключительно для продажи,

- в качестве средств труда в виде предметов, участвующих в обороте не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он более 12 месяцев,

- в качестве готовой продукции, законченной обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которой соответствуют условиям договора или требованиям других документов, установленных законодательством Российской Федерации,

- в виде товаров, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи (перепродажи) без дополнительной обработки.

Целью бухгалтерского учета производственных запасов является исследование методик оценки, бухгалтерского учета производственных запасов, для принятия эффективных управленческих решений по сохранению сырья и материалов, рациональному использованию ресурсов, оптимизации материальных затрат.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов заключается в формировании информации о поступлении и выбытии в разрезе счетов и субсчетов.

Основная задача контроля движения материалов состоит в поддержании их оптимального количественного уровня на производстве, так как излишние запасы материалов ведут к иммобилизации средств и дополнительным затратам на их хранение.

В системе бухгалтерский учет решает следующие задачи:

- обеспечение достоверных данных по заготовке, поступлению и отпуску материалов,
- обеспечение сохранности и контроля за движением и правильным использованием всех материальных ценностей,
- соблюдение установленных норм запасов и расходов,
- своевременное выявление неиспользуемых материалов, подлежащих реализации в установленном порядке,
- получение точных сведений об их остатках, находящихся на складах предприятия,
- формирование фактической себестоимости запасов,
- правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску запасов,
- контроль за соблюдением установленных организацией норм запасов, обеспечивающих бесперебойный выпуск продукции, выполнения работ и оказания услуг,
- своевременное выявление ненужных и излишних запасов с целью их возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот.

Выполнение этих задач зависит от правильной организации складского учета, наличия рациональной системы первичных и сводных документов и хорошо налаженного документооборота.

Таким образом, наличие материально-производственных запасов представляет собой одно из главных условий непрерывного воспроизводственного процесса, поскольку они участвуют в технологическом цикле производства готовой продукции, образуют ее вещественную форму или определенные качества потребительского характера, а задачи бухгалтерского учета позволяют осуществлять контроль за соблюдением норм запасов, обеспечивающих бесперебойный выпуск продукции, выполнения работ и оказания услуг.

1.2 Нормативное регулирование и оценка производственных запасов в сельском хозяйстве

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус.

В Гражданском кодексе Российской Федерации – отражены вопросы регулирования приобретения материально-производственных запасов в иностранной валюте [1].

Налоговый кодекс Российской Федерации – определяет основы налоговой системы, что влияет на организацию бухгалтерского учета при определении базы для расчета налогов, а именно, порядок расчетов по налогу на добавленную стоимость за приобретенные материально-производственные запасы [2].

В Федеральном законе «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ определены требования к проведению инвентаризации и к документальному оформлению ее результатов и указаны первичные документы, которые являются основанием для отражений операций по выбытию товарно-материальных ценностей в результате порчи [3].

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организаций [4].

Микропредприятие вправе применять упрощенные способы бухгалтерского учета, может не применять стандарт, а списывать стоимость приобретенных запасов на текущие расходы: при методе начисления – на дату получения запасов от поставщика; при кассовом методе – по мере оплаты после получения.

Справедливая стоимость запасов обуславливается в порядке, предусмотренным МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Если передаются активы, справедливую стоимость которых невозможно

определить, себестоимость приобретаемых запасов равна их справедливой стоимости. Если ее тоже нельзя установить, себестоимостью запасов считается балансовая стоимость передаваемого имущества (имущественных прав), фактические расходы на выполнение работ, оказание услуг.

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) устанавливает основы формирования политики организаций, являющихся юридическими лицами, распространяется на организации независимо от форм собственности и свидетельствует о формировании учетной политики руководителем предприятия, она обеспечивает полноту отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности [6].

Методические документы подготавливаются и утверждаются федеральными органами, общественными объединениями профессиональных бухгалтеров, министерствами и ведомствами на основе и в развитие документов первого и второго уровней. Документы данного уровня носят рекомендательный, разъясняющий и уточняющий характер по отношению к документам более высоких уровней и не должны вступать с ними в противоречие.

Внутренние документы организации регламентируют ведение бухгалтерского учета производственных запасов, к которым относятся: положение об учетной политике, утвержденный руководителем рабочий план счетов, график проведения инвентаризаций имущества и обязательств, график документооборота.

В бухгалтерском балансе запасы оцениваются по фактической себестоимости (кроме готовой продукции и незавершенного производства).

Организация, которая вправе применять упрощенные способы бухгалтерского учета, при оплате запасов не денежными средствами сможет определять затраты, включаемые в себестоимость запасов, по балансовой стоимости передаваемых активов (фактических затрат на работы и услуги), даже если можно определить справедливую стоимость.

В фактическую себестоимость материально-производственных запасов

включаются:

- сумма, которую следует заплатить поставщику,
- издержки на заготовку и доставку запасов до места потребления (продажи, использования),
- стоимость фасовки, доработки, сортировки и улучшению технических характеристик,
- величина оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды, демонтажу и утилизации объекта,
- иные затраты, связанные с созданием и покупкой запасов.

К фактической себестоимости не относятся: затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями и чрезвычайными ситуациями; управленческие расходы (если они не связаны непосредственно с покупкой или созданием запасов); издержки на хранение (если оно не составляет часть производственного процесса).

Незавершенное производство и готовую продукцию при массовом и серийном производстве допускается оценивать:

- в сумме прямых затрат без учета косвенных,
- в сумме плановых (нормативных) затрат, их потребуется регулярно пересматривать, а разница между фактической себестоимостью и плановыми (нормативными) затратами будет уменьшать (увеличивать) сумму расходов в отчетном периоде, в котором выявлена разница.

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» устанавливает, что запасы должны оцениваться организацией на отчетную дату по наименьшей из двух величин: по фактической себестоимости, чистой стоимости продажи. Чистая стоимость реализации запасов представляет собой предполагаемую цену, согласно которой предприятие может реализовать резервы за вычетом необходимых расходов на производство, подготовку к продаже и продажу запасов. За чистую стоимость реализации

запасов (за исключением готовой продукции и товаров), станет приниматься величина, равная относящейся к запасам доле предполагаемой цены, согласно которой предприятие может реализовать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых были использованы указанные запасы. Если фактическая себестоимость запасов станет больше чистой стоимости их продажи, это будет расцениваться обесценением резервов.

Фактическую стоимость материально-производственных запасов формируют следующие затраты: материальные, на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация. В учете организации необходимо разделить все затраты на: прямые и косвенные.

Прямые затраты будут отнесены к конкретной продукции, а косвенные распределять по ее видам.

Превышение фактической себестоимости над чистой продажной стоимостью означает, что запасы обесценились. В таком случае организация обязана создать резерв на сумму указанного превышения. Балансовая стоимость сформируется из фактической себестоимости запасов за минусом резерва.

При списании, а также при отпуске в производство, отгрузке покупателю себестоимость запасов считается одним из способов: по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости, по себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО).

Оценка материалов методом ФИФО основана на допущении, что материально-производственные запасы используются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения, то есть материалы, первыми поступающие в производство, должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости материалов, числящихся на начало месяца.

Таким образом, нормативное регулирование обеспечивает организацию бухгалтерского учета на предприятии, а оценка производственных запасов оказывает влияние на качество и эффективность их использования.

2 Особенности бухгалтерского учета производственных запасов в сельском хозяйстве

2.1 Документационное оформление наличия и движения производственных запасов

Все факты хозяйственной жизни организации подлежат оформлению первичными учетными документами. Формы этих документов утверждает руководитель по представлению должностного лица, который ведет бухгалтерский учет.

Рассмотрим документационное оформление наличия и движения производственных запасов на примере общества с ограниченной ответственностью «Кубанские аграрные технологии» (ООО «Кубанские аграрные технологии») действующего на основании устава (приложение А).

Основанием для принятия к учету и списания (использования) материально-производственных запасов служат первичные документы, оформление которых на предприятии производится в соответствии с действующим графиком документооборота. Формы первичных и сводных документов по учету запасов, график документооборота закрепляются в учетной политике предприятия.

При приобретении производственных запасов в отделы снабжения организации от поставщиков, поступают документы внешнего оформления: счета-фактуры и платежные требования, а также товаросопроводительные документы (товарно-транспортные накладные), которые служат основанием для приемки и принятия к бухгалтерскому учету материалов.

Схема движения документов по учету материально-производственных запасов в процессе их оформления и бухгалтерской обработки зависит от применяемой формы ведения бухгалтерского учета. В организации применяется журнально-ордерная и автоматизированная формы учета.

Движение бухгалтерской информации по документальному

оформлению материально-производственных запасов в организации представлен на рисунке 1.

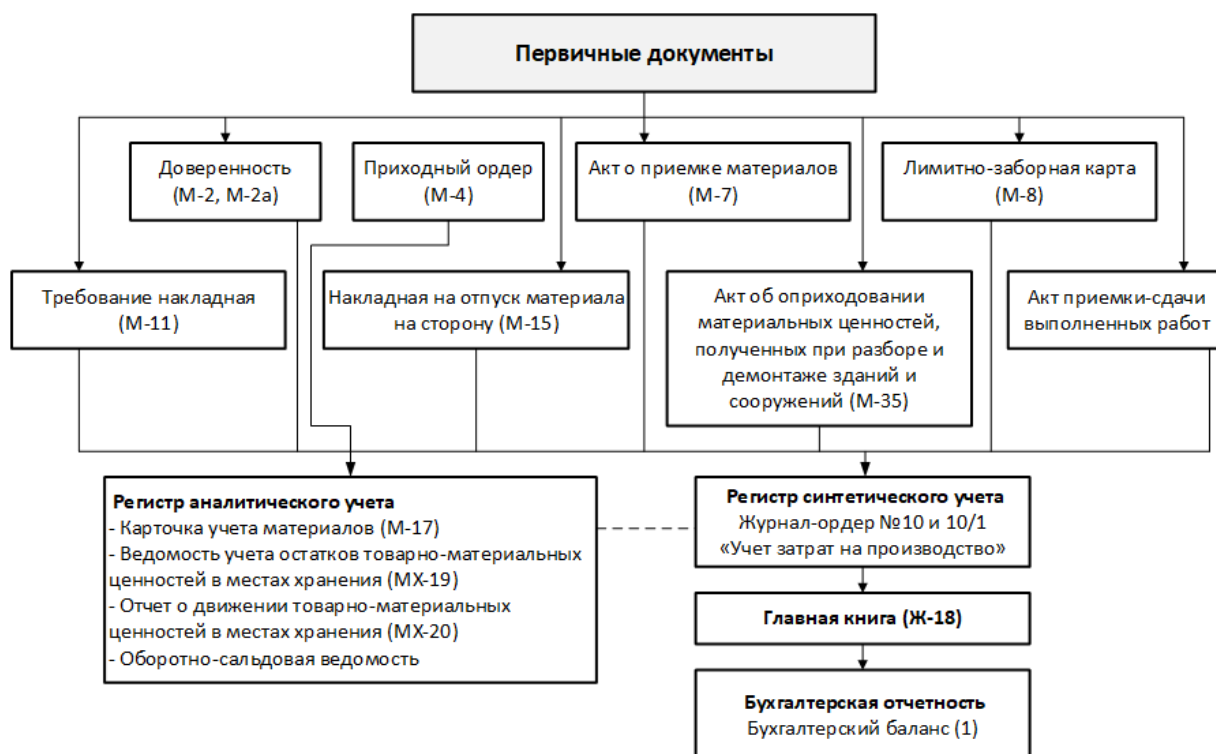


Рисунок 1 – Движение бухгалтерской информации по документальному оформлению материально-производственных запасов в организации

Доверенность применяют для того, чтобы сотрудник имел право выступать в качестве доверенного лица организации при получении ценностей, отпускаемых поставщиком. Выдается обычно сроком на 15 дней. Приемка и принятие к учету поступающих материалов оформляется на складах, при этом обязательно составляется приходный ордер. Он выписывается на фактически принятое количество материалов.

Если запасы поступили с поврежденной упаковкой, недостачей по массе, несоответствующего качества или имеющих количественное расхождение либо по ассортименту с данными сопроводительных документов, то в этом случае приемка производится комиссией, которая составляет акт о приемке материалов в двух экземплярах.

Акт является юридическим основанием для предъявления претензии поставщику. При наличии приемного акта приходный ордер не оформляется.

Акт составляется в двух экземплярах, и после приемки материальных ценностей акт, с приложенными документами передают: один экземпляр – в бухгалтерию организации для учета движения материальных ценностей, другой – отделу снабжения или бухгалтерии для направления претензионного письма поставщику. Наличие и движение производственных запасов ведут в количественном выражении по их наименованиям, видам, размерам в карточках складского учета материалов.

Карточки складского учета регистрируются бухгалтерской службой организации в специальном реестре (книге) или на соответствующем машинном носителе при механизированной обработке. При регистрации на карточке ставится номер карточки и виза работника бухгалтерской службы.

В конце месяца в карточках выводятся итоги оборотов по приходу и расходу и остатку. Перемещение запасов из одного склада на другой склад обычно оформляется составлением требования-накладной на внутреннее перемещение материалов. Этими же накладными оформляются операции по сдаче на склад остатков из производства неизрасходованных материалов, если они ранее были получены по требованию, а также сдача отходов и ценностей, полученных от брака.

Отпуск материалов на сторону оформляется на основании договоров, нарядов и других соответствующих документов и письменного разрешения руководителя организации. В этом случае выписывается накладная на отпуск материалов на сторону. На ее основании оформляется счет, предъявляемый для оплаты организациям за отпущенные материалы.

Списание материалов вследствие непригодности их к использованию оформляют актом на списание материалов, который составляется специально созданной комиссией с участием материально-ответственного лица.

Материалы могут поступать от подотчетных лиц, приобретающих их за наличный расчет. При этом расходы подотчетных лиц должны подтверждаться первичными документами: свидетельствующими об оплате полученных товарно-материальных ценностей с указанием стоимости

покупки (квитанции к приходно-кассовым ордерам, чеки контрольно-кассовых машин, документы, приравненные к бланкам строгой отчетности), удостоверяющими факт получения товарно-материальных ценностей.

В сроки, установленные графиком документооборота организации, кладовщики обязаны сдавать, а работники бухгалтерской службы – принимать от них все первичные учетные документы, прошедшие по складам за соответствующий период. Прием-сдача первичных учетных документов оформляется, составлением реестра, на котором работник бухгалтерской службы расписывается в получении документов.

Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада непосредственно для изготовления продукции, а также отпуска материалов для управленческих нужд организации.

Первичными учетными документами по отпуску материалов со склада в подразделения организации является лимитно-заборная карта, которая выписывается снабженческими или выполняющими планирующие функции подразделениями организации сроком на один месяц, а при небольших объемах отпуска материалов они могут выписываться на квартал. Лицо, осуществляющее отпуск материалов, отмечает в экземплярах лимитно-заборной карты дату и количество отпущенных материалов, которые подтверждаются подписями получателя и кладовщика. При этом никаких дополнительных документов не составляется.

Акт о принятии к учету материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, применяется для оформления материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, пригодных для использования при производстве работ.

Таким образом, первичные документы по поступлению и расходованию производственных запасов являются важной функцией в организации материального учета, так как осуществляется последующий контроль за движением, сохранностью и рациональным использованием материальных ресурсов.

2.2 Синтетический и аналитический учет производственных запасов в сельском хозяйстве

Бухгалтерский учет в организации осуществляется на основании законодательства Российской Федерации и учетной политики предприятия.

Бухгалтерский учет на сельскохозяйственном предприятии осуществляется в соответствии с утвержденными руководителем рабочим планом счетов, первичной документацией, порядком проведения инвентаризации и методами оценки видов имущества и обязательств, правилами документооборота и технологией обработки учетной информации, а также в соответствии с порядком контроля за хозяйственными операциями.

В учетной политике отражена информация об оценке при признании запасов. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Процесс движения материалов в организации состоит из трех основных стадий: стадии поступления материалов в организацию, стадии расходования в организации, стадии выбытия материалов из организации.

На первой стадии производятся принятие материалов к учету на основе первичных учетных документов и их стоимостная оценка.

Оценка после признания в учете происходит путем сравнения фактической себестоимости и чистой стоимости продажи, и оценивается по наименьшей из этих величин. Себестоимость запасов оценивается по средней стоимости.

Первичные документы, поступающие в бухгалтерию в течение месяца, сортируются по каждому складу и номенклатурному номеру. Сортировка приходных и расходных документов осуществляется отдельно.

В таблице 1 представлен рабочий план счетов по учету материально-производственных запасов

Таблица 1 – Рабочий план счетов по учету материально-производственных запасов

Номер и наименование счета	Номер и наименование субсчета счета
10 «Материалы»	1 «Сырье и материалы» 2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали» 3 «Топливо» 4 «Тара и тарные материалы» 5 «Запасные части» 6 «Прочие материалы» 9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» 10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» 11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»
19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	19-1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»; 19-2 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам»; 19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»
20 «Основное производство»	20-1 «Растениеводство»; 20-2 «Животноводство»; 20-3 «Промышленные производства»; 20-4 «Прочие основные производства».
43 «Готовая продукция»	43-1 «Продукция растениеводства»; 43-2 «Продукция животноводства»; 43-3 «Продукция промышленных и подсобных промышленных производств»; 43-4 «Продукция вспомогательных, обслуживающих и других производств»; 43-5 «Продукция, принятая у населения для продажи».

Все материально-производственные запасы хранятся на складе, за который несет ответственность, назначенное материально-ответственное лицо – кладовщик.

В данном случае на счете 10 «Материалы» при поступлении запасов показывается их фактическая себестоимость, а транспортно-заготовительные расходы в этом случае включаются в фактическую себестоимость.

Материалы принимаются к учету в зависимости от того, откуда

поступили материальные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов на предприятие:

Дебет 10 «Материалы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Фактический расход материалов на производство или для других хозяйственных целей отражают по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу.

Продажа материалов на сторону, их безвозмездная передача проводят по кредиту счета 10 «Материалы» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы». Одновременно происходит отражение по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» сумм, причитающихся предприятию за эти материалы с покупателей, в дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции используется счет 43 «Готовая продукция».

Принятие к учету готовой продукции, в том числе и продукции, частично предназначенной для собственных нужд предприятия, отражается следующей записью:

Дебет 43 «Готовая продукция»

Кредит 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство».

При списании готовой продукции со счета 43 «Готовая продукция» сумма отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от стоимости по учетным ценам определяется на основе процента отклонений в отгруженной (проданной) продукции.

Бухгалтерские проводки по учету материалов по фактической себестоимости отражаются следующими записями:

– приняты к учету материалы без учета налога на добавленную стоимость

Дебет 10 «Материалы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

– выделен налог на добавленную стоимость по приобретенным материалам

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

– налог на добавленную стоимость по приобретенным материалам направлен к вычету

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»,

Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»,

– перечислены денежные средства поставщику с расчетного счета за материалы

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 51 «Расчетные счета».

Продажа материалов на сторону, в соответствии с рабочим планом счетов отражается в бухгалтерском учете организации следующей записью:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы».

Финансовый результат от продажи материалов определяется путем сопоставления оборота дебета субсчета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» и оборота кредита субсчета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы». Если оборот дебета будет больше оборота кредита, то это убыток, что отражается записью: дебет 99 «Прибыли

и убытки» и кредит 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов».

Бухгалтерские проводки по учету продажи в организации отражаются следующими записями:

– списана фактическая себестоимость материалов для продажи

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы»

Кредит 10 «Материалы»,

– отражена выручка от продажи товаров

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы»,

– выделена сумма налога на добавленную стоимость для уплаты в бюджет

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»,

– поступление оплаты от покупателя на расчетный счет

Дебет 51 «Расчетные счета»

Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Если оборот кредита больше оборота дебета, то это прибыль, на сумму которой составляется запись дебет 91-9 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Сальдо прочих доходов расходов» и кредит 99 «Прибыли и убытки».

Для получения более детальной информации о запасах организация использует аналитический учет. Данные по движению материальных ценностей вносятся в книгу учета материально-производственных запасов материально-ответственными лицами.

Таким образом, бухгалтерский учет производственных запасов в сельском хозяйстве ведется по фактической себестоимости на синтетических счетах 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», а аналитический учет по местам их хранения и отдельным наименованиям.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Важным инструментом экономической политики предприятия, направленной на обеспечение инновационного развития, стабильности функционирования и удовлетворения изменяющихся потребностей, является построение эффективной системы управления производственными запасами.

Эффективное управление производственными запасами достигается путем максимизации использования активов и пассивов организации, тем самым выполняя задачу эффективного управления оборотными средствами.

Основные производственные запасы, которые участвуют в процессе производства, являются одной из главных основ деятельности предприятия, их наличия невозможно функционирование экономического субъекта, производящего продукцию.

Цель курсовой работы достигнута, поставленные задачи выполнены:

- охарактеризовано понятие, цели и задачи бухгалтерского учета производственных запасов,
- раскрыто нормативное регулирование и оценка производственных запасов в сельском хозяйстве,
- рассмотрено документационное оформление наличия и движения производственных запасов,
- изучен синтетический и аналитический учет производственных запасов в сельском хозяйстве.

Материально-производственные запасы – это совокупность материального имущества, относящиеся к оборотным активам, которые включают материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары.

Нормативное регулирование обеспечивает организацию бухгалтерского учета на предприятии, а правильная оценка производственных запасов оказывает влияние на качество и эффективность их использования.

Система законодательного регулирования бухгалтерского учета производственных запасов в России построена на основе действующей законодательной базы регулирования учета и отчетности.

Основная задача контроля движения материалов состоит в поддержании их оптимального количественного уровня на производстве, так как излишние запасы материалов ведут к иммобилизации средств и дополнительным затратам на их хранение.

Бухгалтерский учет на сельскохозяйственном предприятии осуществляется в соответствии с утвержденными руководителем рабочим планом счетов, первичной документацией, порядком проведения инвентаризации и методами оценки видов имущества и обязательств, правилами документооборота и технологией обработки учетной информации, а также в соответствии с порядком контроля за хозяйственными операциями.

Все хозяйственные операции на предприятии оформляются первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет материально-производственных запасов.

Контроль за соблюдением правил оформления движения материальных ресурсов в организации возложен на главного бухгалтера и руководителей соответствующих производственных подразделений.

Наличие материально-производственных запасов по состоянию на отчетную дату определяется непосредственно по данным бухгалтерского баланса или более детально – по данным синтетического и аналитического учета.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов заключается в формировании основных методик поступления и выбытия в разрезе счетов и субсчетов бухгалтерского учета.

Первичные документы по поступлению и расходованию производственных запасов являются важной функцией в организации материального учета, так как осуществляется последующий контроль за

движением, сохранностью и рациональным использованием материальных ресурсов.

Синтетический учет материалов, поступивших в организацию, ведется по фактической себестоимости, то есть для поступления материалов, согласно учетной политики, используется активный счет 10 «Материалы».

Для отражения операций, связанных с движением материально-производственных запасов, кроме счета 10 «Материалы», на предприятии широко применяются и другие счета: 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», 20 «Основное производство», 43 «Готовая продукция».

Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада непосредственно для изготовления продукции, а также отпуска материалов для управленческих нужд организации. Отпуск материалов в производство, осуществляется, на основе предварительно установленных норм расхода материалов.

Фактический расход материалов на производство или для других хозяйственных целей отражают по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу.

Продажу материалов на сторону, их безвозмездную передачу отражают по кредиту счета 10 «Материалы» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы». Одновременно происходит отражение по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» сумм, причитающихся предприятию за эти материалы с покупателей, в дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Таким образом, производственные запасы организации являются частью оборотного капитала, бухгалтерский учет является гарантией эффективного управления предприятием, а отсутствие достоверных данных о наличии и движении ценностей может привести к неверному налоговому учету.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 24.07.2023 № 339-ФЗ) – <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 02.11.2023).

2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 04.08.2023 № 415-ФЗ) – <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.09.2023).

3 Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 05.12.2022 № 498-ФЗ) – <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.09.2023).

4 Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»: Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н [Электронный ресурс] – <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.09.2023).

5 Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»: Приказ Минфина России от 16.04.2021 № 62н [Электронный ресурс] – <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.09.2023).

6 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н [Электронный ресурс] (в ред. от 07.02.2020 № 18н) – <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.09.2023).

7 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43н [Электронный ресурс] (в ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.09.2023).

8 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н [Электронный ресурс] (в ред. от 27.11.2020 № 287н) – <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.09.2023).

9 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н [Электронный ресурс] (в ред. от 06.04.2015 № 57н) – <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.09.2023).

10 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Приказ Минфина Российской Федерации № 94н от 31.10.2000 [Электронный ресурс] (ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.09.2023).

11 Акатьева, М. Д. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебник / М.Д. Акатьева. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 242 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-16-015928-7. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1855470> (дата обращения: 20.09.2023).

12 Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Расчеты по оплате труда: учебное пособие для среднего профессионального образования / Г. И. Алексеева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 214 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-12923-6. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/495875> (дата обращения: 20.09.2023).

13 Бухгалтерский учет / В.Г. Гетьман, З.Д. Бабаева, А.М. Петров – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2020. – 714 с.– Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1093030> (дата обращения: 20.09.2023).

14 Бухгалтерский учет: учебник / под общ. ред. проф. Н.Г. Гаджиева. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 581 с. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1854021> (дата обращения: 20.09.2023).

15 Бухгалтерский финансовый учет: учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.]; под редакцией

И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 528 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-15066-7. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/495751> (дата обращения: 20.09.2023).

16 Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 365 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-15843-4. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/509869> (дата обращения: 20.09.2023).

17 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 319 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-13850-4. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/489595> (дата обращения: 20.09.2023).

18 Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для среднего профессионального образования / И. В. Захаров, И. М. Дмитриева, О.Н. Тарасова; под редакцией И. М. Дмитриевой. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 416 с. – ISBN 978-5-534-15822-9. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/509826> (дата обращения: 20.09.2023).

19 Кеворкова, Ж. А., Практические основы бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Ж. А. Кеворкова, А. М. Петров, Л. А. Мельникова. – Москва: КноРус, 2023. – 255 с. – ISBN 978-5-406-11973 -0. – URL: <https://book.ru/book/950158> (дата обращения: 20.09.2023).

20 Костюкова, Е. И., Основы бухгалтерского учета: учебное пособие / Е. И. Костюкова, В. С. Германова, М. Н. Татарина. – Москва: КноРус, 2023. – 457 с. – ISBN 978-5-406-10677-8. – URL: <https://book.ru/book/947356>. –

Текст: электронный (дата обращения: 20.09.2023).

21 Лупикова, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для среднего профессионального образования / Е.В. Лупикова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 244 с. – ISBN 978-5-9916-8995-3. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/491242> (дата обращения: 20.09.2023).

22 Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2021. – 512 с. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1141780> (дата обращения: 20.09.2023).

23 Островская, О.Л. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов; под редакцией О.Л. Островской. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 438 с. – ISBN 978-5-534-12918-2. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/476528> (дата обращения: 20.09.2023).

24 Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / И.А. Фельдман. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 287 с. – (Бакалавр. Прикладной курс). – ISBN 978-5-9916-3575-2. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/510077> (дата обращения: 20.09.2023).

25 Шадрина, Г. В. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 429 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-02782-2. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/489732> (дата обращения: 20.09.2023).